

◆ 会计学系列教材 ◆

(全国八所高校合编)

税务会计与纳税筹划

(第五版)

盖地主编

KUAIJIXUE
XILIEJIAOCAI
QUANGUOBASUOGAOXIAOHEBIAN

SHUIWUKUAIJI
YUNASHUICHOUHUA



南开大学出版社

· 新世纪版 ·
XINSHIJI BAN

会计学系列教材(全国八所高校合编)



税务会计与纳税筹划

(第五版)

主编 盖 地

编写者(以姓氏笔画为序):

| | | | |
|---|---|---|---|
| 卢 | 强 | 陆 | 新 |
| 赵 | 颖 | 盖 | 地 |

南开大学出版社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

税务会计与纳税筹划 / 盖地主编. —5 版. —天津:
南开大学出版社, 2012. 6

会计学系列教材: 全国八所高校合编

ISBN 978-7-310-03901-2

I. ①税… II. ①盖… III. ①税收会计—高等学校—
教材②税收筹划—高等学校—教材 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 091227 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人: 孙克强

地址: 天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

*

天津市蓟县宏图印务有限公司印刷

全国各地新华书店经销

2012 年 6 月第 5 版 2012 年 6 月第 8 次印刷

880×1230 毫米 32 开本 15.625 印张 1 插页 446 千字

定价: 30.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

出版说明

进入 21 世纪以来,经济贸易全球化、信息技术网络化和资源配置市场化的趋势日益显著,对会计职业和会计教育的发展提出了许多新的挑战和要求。我国 2001 年底加入世界贸易组织(WTO)后,这种挑战和要求显得更加迫切。此前,为适应市场经济体制改革现状及与国际接轨的要求,我国对会计制度进行了改革,具体体现在 1999 年修订通过的《中华人民共和国会计法》、2000 年国务院发布的《企业财务会计报告条例》、财政部发布的《企业会计准则》和《企业会计制度》上。

在这种形势下,要求会计语言具有“世界语言”的属性。我们应吸取国外会计学教材的精华,积极开发适应经济贸易全球化需要的新型会计教材。要求改革和利用会计信息的理论与方法,进一步提高会计信息的效用;要求科学地确认、计量、记录和报告由资源配置市场而产生的前所未有的新型经济业务。为适应这些要求,我们邀请南开大学、中南财经政法大学、天津财经大学、吉林大学、西安交通大学、首都经贸大学、河北经贸大学、山东财经大学等八所高校联合编写了这套“会计学系列教材”。本教材共 12 种,即《会计理论》、《初级会计学》、《中级会计学》、《高级会计学》、《财务管理》、《财务报表分析》、《审计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《税务会计与纳税筹划》、《计算机会计学》、《政府及非营利组织会计》等。

本丛书的指导思想是,适应 21 世纪会计发展趋势,向读者介绍最基本的会计理论、最重要的会计技术、最前沿的会计方法。只有理论与实务并重,才有利于学生掌握会计知识,树立会计职业道德,成为德才兼备的创新型、国际型和复合型人才。丛书涵盖了财政部所发布的所有会计准则和最新会计制度中的有关内容,并具有以下特点:

1. 注意营造“模拟会计环境”。每章先安排一个“范例”,在读者正

式阅读之前先提供一个“真实会计环境”，便于理解正文，避免枯燥、乏味之感。

2. 理论与实务并重。本套丛书在介绍理论知识的同时，特别重视会计实务与会计理论的密切联系，设计了案例和实例，有利于提高读者的理论素养，培养读者的实务操作能力。

3. 注意培养读者分析问题的能力和动手能力。各章之后设置了“本章思考题”，有的还在正文中设计了“思考”，启发读者分析和探讨值得思考的问题，培养读者主动思考和决策的能力。每章后还设计了“综合练习题”，包括选择题、计算题、业务题和案例分析题，帮助读者巩固和复习所学知识，达到活学活用的目的。

4. 强调管理应用和分析。本套丛书在介绍会计学知识的同时，力图帮助读者加深对现实问题的认识；除了列举大量案例外，还使用了大量图表，帮助读者整理思路，找出各知识点的内在联系。

本套教材是上述八所高校紧密协作的成果，具有一定的代表性。我们真诚希望此套教材的出版，能够为我国会计教育事业贡献一份力量，能够促进会计教材的建设与更新。同时，也希望广大读者批评指正，以改进我们今后的工作。

南开大学出版社

2003年6月

第五版前言

本书自 2010 年修订后,我国的税制建设和会计制度建设又有一些新变化,尤其是税收法规的变化更是频繁。在此期间,我们对有关问题的学习和理解也在不断深化。本次再版,作者对本书做了较为全面的修改,体现了最新的法规内容——包括陆续颁布的增值税、消费税、营业税和企业所得税配套法规或解释,如增值税进项税额的抵扣、折扣销售、营业税改征增值税问题等,建筑施工企业营业税的确认计量、代扣代缴等,企业所得税的配套法规(如新的优惠政策、国债利息收入的确认、资产损失的税前扣除、新的企业所得税月(季)度预缴纳税申报表等)以及所得税会计处理方法的进一步调整,个人所得税法的最新修订,资源税的修订以及新的车船税法等。

变化总是在发生,唯有变化是永恒的,让我们适应变化、享受变化,并努力去追踪变化。

税收给会计增添了不尽的烦恼,“对于会计这个行业来说,如果没有税收问题,那么这个行业的复杂程度将会惊人地降低”。但从另一个角度看,也正是越来越复杂的现代税收制度,提高了会计从业的门槛和会计职业的地位,税收已经成为会计新的增长点,税务会计与财务会计、管理会计共同构成企业会计体系。越来越多的学校已经开设税务会计课程,“税务会计”已经成为我国高校会计(含审计、财务)专业课程体系的重要组成部分,是培养应用型、复合型人才的必备知识。

书中所涉法规制度,若理解有误,应以法规为准;若以后有变,应以新法规为准。

感谢出版社王乃合责编,更要感谢本书的广大读者,衷心希望提出您的宝贵意见和建议。

盖地

2012年2月

于天津财经大学会计与财务研究中心

第四版前言

新的企业所得税税法施行已经两年多;期间,财政部、国家税务总局等国务院主管部委又陆续颁布了一系列执行新企业所得税法的配套法规。从2009年起,企业开始执行国务院新修订颁布的增值税、消费税和营业税暂行条例及其实施细则,还有新的关税实施方案等。本次再版,根据我国税收法律法规、会计准则的最新变化与要求,对全书进行了比较全面的修改与调整,尤其是对增值税会计、所得税会计进行了较大、较多的修改调整,全面系统地阐述了转型后的增值税、新企业所得税法的基本内容,尽可能做到理论、法规与实务的协调统一。

改革开放以来,我国的税收、会计等法律法规建设,已经明显地体现基于会计权益的分权观,而非基于财税权益的集权观。在基于会计权益的分权观下,税务会计(含筹划,下同)已经成为一种制度安排。

税务会计最优先的“准则”是税收法律,财务会计准则是其次优先准则,因此,税务会计本质是税收法律与财务会计准则既冲突又协调的一种会计机制。基于这种认识,本书在阐述各税种会计时,其确认、计量与申报,是以我国现行税法为准,其会计处理(记录),则体现税法与会计准则(制度)的“混合”(但按我国目前的会计制度设计,某些税种的会计处理却是服从税法的要求)。

税收已经成为会计的一个新的增长点,税务会计与财务会计、管理会计共同构成企业会计体系。越来越多的学校已经开设税务会计课程,“税务会计”已经成为我国高校会计(含审计、财务)专业课程体系的重要组成部分,是培养应用型、复合型人才的必备知识。

感谢南开大学出版社王乃合编辑,其敬业精神令人感动;更要感谢

本书的广大读者,衷心希望你们对拙书提出改进意见和建议。

盖 地

2010年3月

于天津财经大学会计与财务研究中心

第三版前言

继 2007 年我国上市公司及具备上市公司审计资格的会计师事务所执行新的《企业会计准则》后,2008 年,中央所属企业及部分地方国有企业也开始执行新《企业会计准则》,在今后几年内,我国大中企业都将执行新会计准则。2007 年 3 月 16 日,第十届全国人民代表大会第五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》,2007 年 12 月 6 日,国务院颁布了《中华人民共和国企业所得税实施条例》,新企业所得税法从 2008 年 1 月 1 日起施行;2008 年,财政部、国家税务总局等国务院主管部门颁布了企业所得税优惠政策、高新技术企业认定管理办法等企业所得税配套法规。消费税的税率及纳税申报表进行了调整和重新设计,关税、出口退税政策等也有重要变化。

本次再版,根据我国税收法律法规、会计准则的最新变化与要求,对上一版进行了比较全面的修改调整,尤其是对第六章所得税会计进行了较大调整,全面系统地阐述了新企业所得税法的基本内容,并进行了理论分析与归纳,系统阐述了资产负债表债务法的理论与实务,并对特殊业务的所得税会计处理方法予以说明。

这次再版,由原作者负责修改。衷心感谢南开大学出版社王乃合老师给予的支持和鼓励。在举世瞩目的第 29 届奥运会在我国召开之际,《你和我》——读者和作者,为祖国日益强盛而自豪,为世界和平、和谐而祈祷;当然,也为我国税收与会计改革 30 年取得的巨大进步而欣幸。

盖 地

2008 年 8 月

再版前言

本书于2004年出版至今已经三年了,其间,虽然我国的内外资企业所得税尚未合并(将于今年3月份提交全国人大讨论通过),但其中的变化却是非常频繁,而且涉及面也比较大:东北地区实行增值税转型试点,预示着我国增值税转型的发展前景;从2006年起,在全国正式取消了具有二千六百年悠久历史的农业税,与此同时,增加了烟叶税;关税、营业税、增值税、内外资企业所得税等,不仅内容有不少变化,而且其纳税申报表也都作了较大调整;从2006年4月1日起,消费税征税范围又进行了大幅度调整;城镇土地使用税税率也进行了大幅度调整,车船使用税与车船使用牌照税合并为“车船税”。2006年2月15日,财政部颁布了新的《企业会计准则》,会计准则应用指南也于10月30日公布。

这次再版,对全书进行了全面修改调整,比较全面地反映了我国现行税收政策与会计准则、制度的最新变化。但还应重申第一版“前言”中的那句话:“若理解有误,应以法规为准;若以后法规有变,应以新法规为准。”

财务会计以企业会计准则为导向,以提供兼具可靠性与相关性的财务报告为己任;税务会计以税法为导向,以向主管税务机关提供税收征管的税务会计报告(纳税申报表主表、附表及附报资料)为己任。财务会计中处理的涉税事项主要是为了确定企业的税收成本、税收费用、递延所得税资产或负债等会计信息;税务会计处理的涉税事项(包括涉税安排)是为了确认、计算企业的税金负债、清偿、税收利益及其索回等。学科的划分不等同于实务的分工,企业可以根据其组织形式、规模大小、管理要求等进行专业分工。本书基于我国财务会计与税务会计以混合模式为主的情况,在简述税法的基础上,主要阐述的是税务会计

及财务会计中涉税事项的会计处理。

这次再版,原作者不变,但其中第八、九章由张西克博士代为修改,特致谢忱。感谢本系列教材的策划者王乃合老师及本书责编,是他们的督促,才有本书的更新。同时,也衷心希望广大读者不吝赐教。

盖 地

2007年1月

于天津财经大学

前 言

每个企业都希望有充裕的现金可供支配,但企业取得现金是要付出代价、面临风险的,而税金却是“必须要以现金形式支付给政府的”(查尔斯·T.亨格瑞等著《会计学》),且是无偿支付的。这种此消彼长的关系决定了企业不会不关注自己的税收负担,如何关注、怎样关注,只有通过会计。在市场经济条件下,财务会计及其提供的信息,主要是为现实和潜在的投资人、债权人等服务的,为税务当局提供的会计信息要由税务会计提供。财务会计与税务会计服务的主要对象不同、各自的目标不同。因此,本书的内容就是在财务会计的基础上,出于对纳税人税收利益的考虑而进行的税收政策、计税方法的选择,或因与国家现行税法的差异而进行的涉税事项的调整,即税务会计的确认、计量、记录和报告。同时,还阐述了企业进行税务筹划的基本理论和实务。在每章后,设置了“综合复习题”,具体包括思考题、选择题、业务题和案例题等题型,并在书后附有参考答案,以方便读者阅读和复习。

税务会计要以税法为导向,但它要以追求纳税人的最大税收利益为目标。因此,系统了解和掌握税法的基本原理和现行规定,熟知会计准则和制度,是实现本教材目标的基础和前提。本书以交稿日止的我国税收和会计法规为依据,如果法规有变或作者理解有误,应以现行法规为准。本书除可作为高校专业教材外,也可作为各层次的在职培训教材,还可作为单位会计人员、注册会计师、注册税务师、财务分析师、律师等专业人员的业务学习用书。为方便教师授课,我们还编写了教师用书(内容包括教学大纲、扩展材料、题库及答案等),随书附送。

盖地教授作为本书主编,负责编写大纲的拟定和全部书稿的审阅、总纂。本书参编人员是(按章的顺序):天津财经学院盖地(第一、五章)、天津财经学院赵颖讲师(第二至四章)、南开大学陆新副教授(第

六、七章)、天津财经学院卢强博士(第八、九章)。作者由于水平所限,对书中存在的缺憾,衷心希望不吝指正。

在本书付梓之日,应该感谢南开大学出版社及本系列教材的策划者王乃合同志,是他们的远见、勇气和努力,使本书得以与广大读者见面。

盖 地

2003年7月

目 录

| | |
|----------------------|-------|
| 第一章 总 论 | (1) |
| 第一节 税务会计概述 | (2) |
| 第二节 税务会计对象与目标 | (10) |
| 第三节 税务会计基本前提 | (13) |
| 第四节 税务会计一般原则 | (15) |
| 第五节 税务会计要素 | (19) |
| 第六节 税制构成要素 | (22) |
| 第七节 税收征纳制度 | (29) |
| 第八节 纳税人的权利与义务 | (46) |
| 第九节 纳税人的税收法律责任 | (54) |
| 综合复习题 | (60) |
| 第二章 增值税会计 | (64) |
| 第一节 增值税概述 | (65) |
| 第二节 增值税应纳税额的计算与申报 | (73) |
| 第三节 增值税销项税额的会计处理 | (95) |
| 第四节 增值税进项税额及其转出的会计处理 | (117) |
| 第五节 增值税结转及上缴的会计处理 | (128) |
| 第六节 小规模纳税人增值税的会计处理 | (132) |
| 第七节 增值税出口退税的会计处理 | (134) |
| 综合复习题 | (143) |
| 第三章 消费税会计 | (146) |
| 第一节 消费税概述 | (147) |
| 第二节 消费税应纳税额的计算与申报 | (154) |

| | | |
|------------|---------------|--------------|
| 第三节 | 消费税的会计处理 | (175) |
| 第四节 | 消费税出口退税的会计处理 | (187) |
| | 综合复习题 | (189) |
| 第四章 | 营业税会计 | (191) |
| 第一节 | 营业税概述 | (192) |
| 第二节 | 营业税应纳税额的计算与申报 | (199) |
| 第三节 | 营业税的会计处理 | (223) |
| | 综合复习题 | (227) |
| 第五章 | 关税会计 | (229) |
| 第一节 | 关税概述 | (230) |
| 第二节 | 关税的计算与申报 | (243) |
| 第三节 | 关税的会计处理 | (259) |
| | 综合复习题 | (265) |
| 第六章 | 所得税会计 | (270) |
| 第一节 | 企业所得税概述 | (271) |
| 第二节 | 企业所得税的计算与申报 | (282) |
| 第三节 | 企业所得税的会计处理 | (312) |
| 第四节 | 个人所得税的会计处理 | (329) |
| | 综合复习题 | (342) |
| 第七章 | 其他各税会计 | (346) |
| 第一节 | 城市建设维护税会计 | (347) |
| 第二节 | 印花税会计 | (349) |
| 第三节 | 契税会计 | (355) |
| 第四节 | 土地增值税会计 | (359) |
| 第五节 | 房产税会计 | (369) |
| 第六节 | 资源税会计 | (371) |
| 第七节 | 城镇土地使用税会计 | (379) |
| 第八节 | 车船税会计 | (381) |
| 第九节 | 车辆购置税会计 | (384) |

| | |
|----------------------|--------------|
| 综合复习题 | (386) |
| 第八章 税务筹划的基本原理 | (390) |
| 第一节 税务筹划的基本含义 | (391) |
| 第二节 税务筹划的动因、目标和原则 | (396) |
| 第三节 税务筹划的基本技术 | (401) |
| 综合复习题 | (412) |
| 第九章 税务筹划的实务操作 | (415) |
| 第一节 分税种的税务筹划实务 | (416) |
| 第二节 企业经营活动的税务筹划实务 | (443) |
| 第三节 国际税务筹划实务 | (461) |
| 综合复习题 | (479) |
| 主要参考文献 | (482) |